

TABLE DES MATIÈRES

CAP VERS LES ÉTATS-UNIS : INCIDENCES FISCALES

PAGES

A – ABRÉVIATIONS ET TABLEAUX A-1 à A-9

Tableau # 101 - Taux d'impôt des sociétés aux États-Unis - 2006

Tableau # 201 - Taux d'impôt des particuliers aux États-Unis - célibataire - 2006

Tableau # 202 - Taux d'impôt des particuliers 2006 aux États-Unis
personnes mariées - déclarations conjointes

Tableau # 203 - Taux d'impôt des particuliers 2006 aux États-Unis
personnes mariées - déclarations séparées

Tableau # 204 - Taux d'impôt des particuliers 2006 aux États-Unis
personne non mariée – au moins un enfant à charge

Tableau # 301 - Table de l'IASLS (impôt américain sur les successions) et
de l'IASLD (impôt américain sur les dons) - 2006

Remarque : Plusieurs autres tableaux sont intégrés dans certains chapitres. De plus, une multitude de formulaires fiscaux américains sont présentés en annexe de certains chapitres.

**B – IMPÔT FÉDÉRAL (AMÉRICAIN) SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS :
ASSUJETTISSEMENT ET NATURE DES REVENUS..... B-1 à B-22**

1.	Introduction	B-1
2.	Caractérisation du revenu.....	B-2
2.1	En général.....	B-2
2.2	Distinction entre vente de biens et services rendus.....	B-2
2.3	Distinction entre vente de biens et redevances	B-2
3.	Source ou provenance du revenu.....	B-3
3.1	Revenu d'entreprise	B-4
3.1.1	Vente de biens en stock achetés à des fins de revente	B-4
3.1.2	Vente de biens fabriqués au Canada	B-5
3.1.3	Services rendus	B-6
3.2	Revenu tiré de biens	B-6
3.2.1	Intérêts.....	B-6
3.2.2	Dividendes	B-6
3.2.3	Redevances.....	B-7
3.3	Gains provenant de la vente de biens (autres que des biens en stock)	B-7
3.4	Différence entre le droit national américain et la Convention fiscale.....	B-8
3.4.1	Article XI de la Convention fiscale – Intérêts	B-8
3.4.2	Article XII de la Convention fiscale – Redevances	B-9
4.	Assujettissement à l'impôt	B-9
4.1	En général.....	B-9
4.2	Revenu d'entreprise.....	B-10
4.2.1	Notion d' « entreprise exploitée aux États-Unis »	B-10
4.2.2	Notion de « revenu attribuable à une entreprise exploitée aux États-Unis »	B-11
4.2.3	Revenu imposable attribuable à une entreprise exploitée aux États-Unis	B-12
4.2.4	Notion d' « établissement stable ».....	B-14
4.2.5	Différences entre le droit national américain et la Convention fiscale.....	B-16
4.3	Revenu tiré de biens	B-17
4.3.1	Retenue d'impôt des non-résidents de 30 %.....	B-17
4.3.2	Exceptions statutaires.....	B-17
4.3.3	Taux prévus dans la Convention fiscale	B-18
5.	Impôt des succursales	B-19
5.1	Principes de base	B-19
5.2	Exemption prévue dans la Convention fiscale	B-19

6.	Gain en capital	B-20
6.1	Gain en capital provenant de la vente d'un bien autre qu'un bien immeuble situé aux États-Unis.....	B-20
6.2	Gain en capital provenant de la vente d'un bien immeuble situé aux États-Unis	B-20
6.2.1	Principes de base.....	B-20
6.2.2	Sens de l'expression « bien immeuble situé aux États-Unis »	B-20
6.2.3	Sens de l'expression « société de gestion immobilière américaine »	B-21
6.2.4	Retenue d'impôt des non-résidents	B-21
6.2.5	Éléments de conformité fiscale	B-22
6.3	Impact de la Convention fiscale	B-22

ANNEXE A : Énoncé concernant la méthode utilisée pour répartir le revenu d'un fabricant canadien qui vend aux États-Unis

ANNEXE B : Choix de traiter du revenu de location comme du revenu attribuable à une entreprise exploitée aux États-Unis

ANNEXE C : Exemple du Formulaire W8-BEN
Confirmation du statut de bénéficiaire aux fins de la Convention fiscale

ANNEXE D : Exemple du Formulaire 8288-B
Demande d'exemption de la retenue d'impôt des non-résidents

ANNEXE E : Exemple du Formulaire 8288
Déclaration accompagnant la remise de la retenue d'impôt des non-résidents

ANNEXE F : Exemple du Formulaire 8288-A
Relevé attestant de la retenue d'impôt des non-résidents

C – IMPOSITION DES SOCIÉTÉS DANS LES ÉTATS AMÉRICAINS C-1 à C-38

1.	Introduction	C-1
2.	Présence imposable ou <i>nexus</i>	C-1
2.1	<i>Nexus</i>	C-1
2.2	<i>Due Process Clause</i> et <i>Commerce Clause</i> de la Constitution américaine	C-2
2.3	Présence physique	C-3
2.4	Exemple de l'État de New York.....	C-5
3.	Taxe de vente	C-5
3.1	Introduction	C-5
3.2	Vue d'ensemble de la taxe de vente américaine	C-6
3.3	Biens et services assujettis à la taxe de vente	C-7
3.3.1	Biens meubles corporels.....	C-7
3.3.2	Services taxables	C-8
3.3.3	Logiciels et services informatiques	C-10
3.4	Exemptions	C-12
3.4.1	En général.....	C-12
3.4.2	Les exemptions liées à l'identité de l'acheteur.....	C-13
3.4.3	Les exemptions liées au caractère du bien.....	C-14
3.4.4	Les exemptions liées à l'utilisation du bien	C-14
3.4.5	Nature de la transaction	C-17
3.5	Prix de vente aux fins de la taxe de vente	C-20
3.5.1	En général.....	C-20
3.5.2	Escomptes	C-20
3.5.3	Échanges	C-20
3.5.4	État de New York	C-20
3.6	Taux de la taxe de vente.....	C-21
3.7	Taxe d'utilisation	C-21
3.8	Cas particuliers	C-22
3.8.1	Imprimeurs	C-22
3.8.2	Entrepreneurs en construction	C-23
3.8.3	<i>Drop shipment</i> (ou livraison directe).....	C-24
3.9	Aspects administratifs	C-26
3.9.1	En général.....	C-26
3.9.2	Inscription.....	C-26
3.9.3	Prélever et remettre la taxe de vente et d'utilisation	C-27
3.9.4	Déclarations et remise des taxes aux autorités fiscales	C-27
3.9.5	Remboursements de taxes	C-28
3.9.6	Obligations du vendeur et de ses dirigeants	C-29
3.9.7	Pénalités et intérêts.....	C-29

3.10	<i>Streamlined Sales Tax Project</i>	C-30
3.10.1	En général.....	C-30
3.10.2	Avantages de l'inscription volontaire des vendeurs auprès des États participants.....	C-30
3.10.3	Inconvénient de l'inscription volontaire des vendeurs auprès des États participants.....	C-31
3.10.4	Mesures adoptées pour simplifier l'application de la taxe de vente.....	C-31
3.10.5	Développements survenus depuis l'entrée en vigueur de l'Entente.....	C-31
3.11	Conclusion.....	C-32
4.	Impôt sur le revenu.....	C-33
4.1	<i>Public Law 86-272</i>	C-33
4.2	Calcul du revenu imposable.....	C-34
4.2.1	Respect des conventions fiscales.....	C-34
4.2.2	Non-respect des conventions fiscales.....	C-34
4.2.3	Imposition sur la base du revenu mondial.....	C-35
4.3	Répartition du revenu imposable entre les États américains.....	C-36
4.4	Calcul de l'impôt sur le revenu des États américains.....	C-37
5.	Taxe sur le capital ou l'avoir net.....	C-37
6.	Autres formes de taxation par les États américains.....	C-37
6.1	L'État du Michigan et sa « <i>Single Business Tax</i> ».....	C-37
6.2	Autres formes de taxation par les États américains.....	C-38

ANNEXE A : Exemple du Formulaire ST-120
Certificat de revente de l'État de New York

ANNEXE B : Exemple du certificat d'exemption modèle du
Multistate Tax Commission

ANNEXE C : Exemple du Formulaire AU-298
Demande pour obtenir un Direct Payment Permit
État de New York

ANNEXE D : Exemple du Formulaire ST-121
Certificat d'exemption de l'État de New York

ANNEXE E : Exemple du Formulaire AU-196.10
Avis donné aux autorités fiscales de l'État de New York
du transfert en bloc d'une entreprise

- ANNEXE F : Taux de la taxe de vente dans les États américains
- ANNEXE G : Exemple du Formulaire ST-120.1
Certificat d'exemption d'un entrepreneur en construction
dans l'État de New York
- ANNEXE H : Exemple du Formulaire ST-124
Certificat pour confirmer une amélioration ou un ajout à un bien
immeuble dans l'État de New York
- ANNEXE I : Exemple du Formulaire DTF-17
Demande d'inscription à la taxe de vente
État de New York
- ANNEXE J : Exemple du Formulaire ST-809
Déclaration de taxe de vente pour les deux premiers mois d'un trimestre
État de New York
- ANNEXE K : Exemple du Formulaire ST-810
Déclaration de taxe de vente pour le troisième mois d'un trimestre
État de New York
- ANNEXE L : Exemple du Formulaire ST-100
Déclaration de taxe de vente trimestrielle - État de New York
- ANNEXE M : Exemple du Formulaire ST-101
Déclaration de taxe de vente annuelle – État de New York
- ANNEXE N : Exemple du Formulaire AU-11
Demande de remboursement de la taxe de vente – État de New York
- ANNEXE O : Liste non exhaustive des activités protégées
- ANNEXE P : Liste non exhaustive des activités non protégées
- ANNEXE Q : Exemple du Formulaire C-8030
Single Business Tax de l'État du Michigan – Attestation d'exemption
- ANNEXE R : Taux d'imposition des États américains – 1^{er} janvier 2006

D –	RÉSIDENT CANADIEN TRAVAILLANT POUR UNE ENTREPRISE CANADIENNE EN SOL AMÉRICAIN	D-1 à D-9
1.	Introduction	D-1
2.	Détermination du statut d'un travailleur – Employé <i>versus</i> travailleur autonome	D-1
2.1	Règle générale.....	D-1
2.2	L'article 530 de la Loi de 1978.....	D-3
3.	Assujettissement de l'employé à l'impôt américain.....	D-4
3.1	Notion de résidence	D-4
3.1.1	Règle générale	D-4
3.1.2	Résident des États-Unis ayant des liens plus étroits avec le Canada	D-5
3.1.3	Résident des États-Unis selon le droit national, mais résident du Canada selon la <i>Convention fiscale entre le Canada et les États-Unis</i>	D-6
3.2	Revenu d'emploi gagné aux États-Unis par un non-résident.....	D-6
4.	Assujettissement du travailleur autonome à l'impôt américain	D-7
5.	Numéro d'identification aux fins de l'impôt américain.....	D-8
5.1	Cas d'un particulier qui a le droit d'obtenir une carte d'assurance sociale américaine.....	D-8
5.2	Cas d'un particulier qui n'a pas le droit d'obtenir une carte d'assurance sociale américaine.....	D-8
ANNEXE A : Exemple du Formulaire SS-8 Détermination du statut d'un travailleur		
ANNEXE B : Exemple du Formulaire 8840 Liens plus étroits avec le Canada		
ANNEXE C : Exemple des Formulaires 1040NR et 8833 Treaty-Based Return Résident du Canada aux fins de la Convention fiscale		
ANNEXE D : Exemple du Formulaire 8233 Rémunération d'un travailleur exonérée en vertu de la Convention fiscale		
ANNEXE E : Exemple des Formulaires 1040NR et 8833 Treaty-Based Return Pas de "base fixe" aux États-Unis		
ANNEXE F : Exemple du Formulaire SS-5 Demande d'une carte d'assurance sociale américaine		
ANNEXE G : Exemple du Formulaire W-7 Demande d'un numéro d'identification aux fins de l'impôt américain (ITIN)		

**E – RESPONSABILITÉS D'UN DONNEUR D'OUVRAGE CANADIEN
POUR DES SERVICES RENDUS EN SOL AMÉRICAIN E-1 à E-6**

1.	Introduction	E-1
2.	Obligations fiscales de l'employeur	E-1
2.1	Impôt sur le revenu	E-1
2.1.1	Retenues à la source : rémunération exemptée d'impôt aux États-Unis	E-1
2.1.2	Retenues à la source : rémunération assujettie à l'impôt aux États-Unis.....	E-2
2.1.3	Nouvelles règles applicables à l'année 2006 et aux années suivantes	E-2
2.2	FICA.....	E-3
2.3	FUTA.....	E-4
2.4	Obligations fiscales dans les États américains	E-4
2.4.1	Imposition dans l'État de résidence	E-4
2.4.2	Imposition dans l'État de source et possibilité d'obtenir un crédit d'impôt dans l'État de résidence	E-5
3.	Retenue d'impôt à l'égard des services rendus en sol américain par un travailleur autonome qui ne réside pas aux États-Unis.....	E-5
3.1	Le travailleur autonome n'a pas de base fixe aux États-Unis	E-5
3.2	Le travailleur autonome a une « base fixe » aux États-Unis.....	E-6

ANNEXE A : Exemple du Formulaire 1042-S
Revenus d'un non-résident assujettis à la retenue d'impôt des
non-résidents aux États-Unis

ANNEXE B : Exemple du Formulaire 1042
Déclaration annuelle des revenus de source américaine versés
à des non-résidents des États-Unis

ANNEXE C : Exemple du Formulaire W-4
Déclaration de l'employé – Exemptions personnelles

ANNEXE D : Exemple du Formulaire QUÉ/É.U.A./101
Annexe à l'attention du Ministère du revenu
Autorisation de transmission de renseignements nominatifs
Guide à l'intention des employeurs

ANNEXE E : Exemple du Formulaire SS-4
Demande d'un numéro d'identification aux fins de l'impôt
américain (société)

ANNEXE F : Exemple du Formulaire W-8ECI
Certification d'exemption de l'impôt des non-résidents à l'égard
du revenu attribuable à une entreprise exploitée aux États-Unis

F – ÉLÉMENTS DE CONFORMITÉ FISCALE DES SOCIÉTÉS F-1 à F-2

1. Formulaires 1120-F et 8833 (*Treaty-Based Return*)..... F-1
2. Déclaration de revenus fédérale « pro forma » et déclarations
de revenus dans les États américains F-1
3. Déclaration de revenus « standard » (Formulaire 1120-F)..... F-2

ANNEXE A : Exemple des Formulaires 1120-F et 8833
Treaty-Based Return
Pas d'« établissement stable » aux États-Unis

ANNEXE B : Pondération des facteurs de répartition dans les États américains
1^{er} janvier 2006

**G – FORMES JURIDIQUES UTILISÉES POUR FAIRE AFFAIRE
AUX ÉTATS-UNIS, FINANCEMENT DES OPÉRATIONS
AMÉRICAINES ET RAPATRIEMENT DES PROFITS G-1 à G-22**

1.	Introduction	G-1
2.	Pas d'établissement stable : commerce électronique, distributeur indépendant, agent manufacturier, agent exclusif et employé.....	G-2
2.1	Mise en contexte	G-2
2.2	Illustration – Pas imposable dans les États américains	G-2
2.3	Illustration - Imposable dans certains États américains.....	G-2
3.	Établissement stable aux États-Unis (succursale américaine)	G-3
3.1	Mise en contexte	G-3
3.1.1	Éléments de fiscalité américaine	G-3
3.1.2	Éléments de fiscalité canadienne	G-4
3.2	Illustrations – Établissement stable.....	G-4
4.	Filiale constituée aux États-Unis.....	G-7
4.1	Mise en contexte	G-7
4.2	Éléments de fiscalité américaine	G-8
4.3	Éléments de fiscalité canadienne	G-8
4.4	Illustrations – Détention directe et indirecte des actions de Socus par Pierrette	G-9
4.5	Illustrations - Disposition des éléments d'actif de Socus versus des actions de Socus	G-10
5.	<i>S Corporation</i>	G-11
6.	Société de personnes	G-11
6.1	Mise en contexte	G-11
6.2	Acomptes provisionnels de la société de personnes pour le compte des associés non-résidents.....	G-12
6.2.1	Assujettissement aux acomptes provisionnels.....	G-12
6.2.2	Acomptes provisionnels	G-12
6.2.3	Déclarations de fin d'année et feuillets de renseignements à remettre aux associés non-résidents	G-13
6.2.4	Intérêts et pénalités pour les sociétés de personnes récalcitrantes	G-13
6.3	Déclaration de revenus de la société de personnes et le <i>Schedule K-1</i>	G-13
7.	<i>Limited Liability Company</i>	G-14
7.1	Mise en contexte	G-14
7.2	Éléments de fiscalité américaine	G-15
7.3	Éléments de fiscalité canadienne	G-15
7.4	Rôle limité de la Convention fiscale	G-16

7.5	Illustrations – Détention directe et indirecte des unités d'une LLC qui gagne du revenu d'entreprise aux États-Unis.....	G-16
8.	Financement des opérations américaines	G-17
8.1	Dette	G-17
8.1.1	Certaines restrictions quant à la déductibilité des intérêts	G-17
8.1.2	Avantages conférés par la Convention fiscale	G-21
8.2	Capital-actions	G-22
8.2.1	Traitement fiscal d'une distribution provenant d'une société américaine	G-22
8.2.2	Retenue d'impôt lors du versement d'un dividende à un actionnaire non-résident.....	G-22
ANNEXE A :	Exemplaire du Formulaire 5472 Déclaration des transactions entre apparentées - États-Unis	
ANNEXE B :	Exemplaire du Formulaire T106 Déclaration des transactions entre apparentées – Canada	
ANNEXE C :	Exemplaire du Formulaire T1134-B Déclaration de renseignements sur les sociétés étrangères affiliées contrôlées	
ANNEXE D :	Exemplaire du Formulaire 8813 Acomptes provisionnels d'une société de personnes Bordereau de paiement	
ANNEXE E :	Exemplaire du Formulaire 8804 Déclaration annuelle des acomptes provisionnels d'une société de personnes pour le compte de ses associés non-résidents	
ANNEXE F :	Exemplaire du Formulaire 8805 Feuille de renseignements - Acomptes provisionnels effectués par une société de personnes pour le compte d'un associé non-résident	
ANNEXE G :	Exemplaire du Formulaire 1065 Déclaration de revenus d'une société de personnes	
ANNEXE H :	Exemplaire du <i>Schedule K-1</i> Feuille de renseignement à l'intention des associés	
ANNEXE I :	Exemplaire du Formulaire 7004 Demande d'extension pour produire certaines déclarations de revenus américaines	
ANNEXE J :	Exemplaire du Formulaire 8832 Choix en vertu des règlements « cochez-la-case »	

H – IMPÔT AMÉRICAIN SUR LES SUCCESSIONS..... H-1 à H-22

1.	Introduction	H-1
2.	Notion de « résidence » aux fins de l'impôt américain sur les successions et de l'impôt américain sur les dons	H-2
3.	Impôt américain sur les dons	H-2
3.1	Dons assujettis à l'impôt américain sur les dons - Résident des États-Unis.....	H-2
3.2	Dons assujettis à l'impôt américain sur les dons - Non-résident des États-Unis	H-3
3.3	Calcul des dons imposables	H-3
3.4	Calcul de l'impôt américain sur les dons.....	H-3
4.	Impôt américain sur les successions	H-4
4.1	Calcul de la succession imposable - Résident des États-Unis	H-4
4.1.1	Calcul de la succession totale.....	H-4
4.1.2	Calcul de la succession imposable	H-5
4.2	Calcul de la succession imposable - Non-résident des États-Unis	H-6
4.2.1	Calcul de la succession totale.....	H-6
4.2.2	Calcul de la succession imposable	H-6
4.3	Calcul de l'impôt américain sur les successions.....	H-7
4.3.1	Calcul de base	H-7
4.3.2	Crédits d'impôt	H-7
4.4	Impact de la Convention fiscale Canada / États-Unis	H-8
4.5	Illustration du calcul de l'IASLS – Cas de Michel et Anne-Marie	H-9
4.5.1	Premier décès - Anne-Marie en 2006	H-9
4.5.2	Deuxième décès - Michel en 2009.....	H-10
4.5.3	Décès de Michel en 2006 et d'Anne-Marie en 2009	H-11
5.	L'impôt sur les successions dans l'État de la Floride et les « probate fees »	H-11
5.1	Impôt sur les successions dans les États américains.....	H-11
5.2	Impôt sur les successions de l'État de la Floride	H-12
5.3	Les « probate fees » de l'État de la Floride	H-12
6.	Déclarations fiscales et dates de production	H-12
6.1	Formulaire 706 – Succession d'un résident des États-Unis	H-12
6.2	Formulaire 706-NA – Succession d'un non-résident des États-Unis ...	H-13
6.3	Formulaire 8833 – <i>Treaty-Based Return</i>	H-13
6.4	Formulaire 709 – Impôt américain sur les dons	H-13
6.5	Déclarations fiscales en Floride	H-13
7.	Coût fiscal des biens suite à l'application de l'impôt américain sur les dons et de l'impôt américain sur les successions	H-14
7.1	État actuel du droit	H-14
7.1.1	Transfert par donation.....	H-14

7.1.2	Transfert par legs au décès	H-14
7.2	Règles applicables en 2010.....	H-14
7.3	Règles applicables après 2010.....	H-15
8.	Modes de détention d'un bien immeuble aux États-Unis.....	H-15
8.1	Introduction	H-15
8.2	Prendre avantage au maximum du crédit global et du crédit supplémentaire prévus dans la Convention fiscale.....	H-15
8.3	Transferts par donation à Guylaine et Sylvie	H-15
8.4	La détention du bien immeuble en copropriété indivise.....	H-16
8.4.1	La copropriété indivise sans droit de survivance (<i>tenancy in common</i>).....	H-16
8.4.2	La copropriété indivise avec droit de survivance (<i>joint ownership</i> ou <i>tenancy by the entirety</i>)	H-17
8.5	Utilisation de l'hypothèque à recours limité.....	H-17
8.6	Détention du bien immeuble par une société de personnes constituée au Québec	H-18
8.7	Détention du bien immeuble par une fiducie entre vifs québécoise.....	H-19
8.8	Détention du bien immeuble par une société canadienne à but unique.....	H-20
8.9	La mise en place d'une fiducie américaine admissible au profit du conjoint survivant (« QDOT »).....	H-21
8.10	Assurance-vie pour payer l'impôt américain sur les successions.....	H-22

ANNEXE A : Changements apportés par la loi de 2001

ANNEXE B : Table de l'IASLS (Impôt américain sur les successions) et de
l'IASLD (Impôt américain sur les dons) - Année d'imposition 2006

ANNEXE C : Détention personnelle du bien immeuble par Anne-Marie
Imposition du gain en capital lors de la disposition en 2006

ANNEXE D : Détention du bien immeuble par une société canadienne
Imposition du gain en capital et rapatriement des fonds en 2006

ANNEXE E : Exemple du Formulaire 706
Succession d'un résident des États-Unis

ANNEXE F : Exemple du Formulaire 706-NA
Succession d'un non-résident des États-Unis

ANNEXE G : Exemple du Formulaire 709
Impôt américain sur les dons

ANNEXE H : Exemple du Formulaire 8833
Treaty-Based Return

ANNEXE I : Exemple du Formulaire 4768
Demande d'extension pour la production d'une déclaration fiscale

ANNEXE J : Exemple du Formulaire F-706
Succession qui détient un bien en Floride et qui produit une
déclaration fiscale au fédéral

ANNEXE K : Exemple du Formulaire DR-312
Succession qui détient un bien en Floride et qui n'a pas à
produire de déclaration fiscale au fédéral

**I – CERTAINS ÉLÉMENTS DE FISCALITÉ CANADIENNE POUR
UNE SOCIÉTÉ CANADIENNE QUI FAIT AFFAIRE AUX ÉTATS-UNIS..... I-1 à I-30**

1.	Introduction	I-1
2.	La déduction accordée aux petites entreprises (« DPE ») et le revenu de source étrangère.....	I-1
2.1	Calcul de la DPE	I-1
2.2	Sens de l'expression « revenu tiré d'une entreprise exploitée activement au Canada ».....	I-1
2.3	Impact du CIÉ sur la DPE	I-3
3.	Société exploitant une petite entreprise (« SEPE »).....	I-4
4.	Crédit et/ou déduction pour impôt étranger	I-5
4.1	Mise en contexte	I-5
4.2	Notion d'« impôt étranger sur le revenu ».....	I-5
4.3	Crédit pour impôt étranger sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise	I-6
4.3.1	Calcul du crédit.....	I-6
4.3.2	Notion d'« impôt étranger sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise ».....	I-7
4.3.3	Notion d'« impôt canadien par ailleurs payable sur le revenu étranger ne provenant pas d'une entreprise ».....	I-8
4.4	Crédit pour impôt étranger sur le revenu tiré d'une entreprise.....	I-10
4.4.1	Calcul du crédit.....	I-10
4.4.2	Sens de l'expression « exploitait une entreprise dans un pays étranger ».....	I-11
4.4.3	Notion d'« impôt étranger sur le revenu tiré d'une entreprise ».....	I-11
4.4.4	Notion d'« impôt canadien par ailleurs payable sur le revenu étranger tiré d'une entreprise »	I-12
4.5	Impact de la Convention fiscale entre le Canada et les États-Unis ..	I-12
4.6	Ajout au revenu imposable pour prévenir la réduction du CIÉ.....	I-12
4.7	Déduction dans le calcul du revenu net à l'égard de l'impôt étranger	I-12
4.8	Crédit pour impôt étranger et les provinces	I-13
4.8.1	Revenu d'entreprise gagné par une société.....	I-13
4.8.2	Revenu d'entreprise gagné par un particulier qui réside au Québec	I-13
5.	Impact du crédit pour impôt étranger sur l'impôt en main remboursable au titre de dividendes (« IMRTD »).....	I-14
5.1	Objectif de la présente section.....	I-14

5.2	Illustration du mauvais fonctionnement du principe d'intégration à l'égard du revenu étranger tiré d'un bien.....	I-14
6.	Imposition canadienne du revenu gagné par une société étrangère affiliée	I-16
6.1	Mise en contexte	I-16
6.2	Sens de l'expression « société étrangère affiliée »	I-16
6.3	Imposition des dividendes reçus par Socan de Socus.....	I-17
6.3.1	Les surplus en général	I-18
6.3.2	Sens de l'expression « surplus exonéré »	I-19
6.3.3	Sens de l'expression « surplus imposable »	I-20
6.3.4	Sens de l'expression « surplus antérieur à l'acquisition ».....	I-21
6.3.5	Sens de l'expression « montant intrinsèque d'impôt étranger »	I-21
6.4	Imposition du revenu étranger accumulé, tiré de biens	I-21
6.4.1	Sens de l'expression « revenu étranger accumulé, tiré de biens »	I-21
6.4.2	Sens de l'expression « société étrangère affiliée contrôlée »	I-22
6.4.3	Imposition annuelle du RÉATB	I-22
7.	Imposition d'un particulier résidant au Canada qui est actionnaire d'une société américaine	I-24
8.	Règles fiscales canadiennes liées à la détention d'une participation dans une LLC américaine	I-25

J – DIVERS..... J-1 à J-4

1.	Statut privilégié de la société à responsabilité illimitée de l'Alberta (« SRIA ») et de la société à responsabilité illimitée de la Nouvelle-Écosse (« SRINE »).....	J-1
1.1	Mise en contexte.....	J-1
1.2	Traitement fiscal canadien de la SRIA et de la SRINE	J-1
1.3	Traitement fiscal américain de la SRIA et de la SRINE	J-1
1.4	Avantages de la SRIA et de la SRINE pour l'investisseur américain.....	J-2
1.5	Comparaison de la SRIA et de la SRINE.....	J-2
1.6	Comment éviter le problème de la responsabilité illimitée ?.....	J-2
2.	Les <i>snowbirds</i> et la fiscalité américaine	J-3
2.1	Mise en contexte.....	J-3
2.2	Notion de résidence aux fins de l'impôt américain.....	J-3
2.3	Revenu provenant de la location d'un bien immeuble situé aux États-Unis	J-3
2.4	Vente d'un bien immeuble situé aux États-Unis	J-4
2.5	Impôt américain sur les successions	J-4